
REPORT OF THE SUBJECT COMMITTEE
ON
THE KERALA FINANCE BILL, 2024
AND
THE BILL AS REPORTED BY THE SUBJECT COMMITTEE

Presented on 4th July, 2024

©
Kerala Legislature Secretariat
2024

**REPORT OF THE SUBJECT COMMITTEE
ON
THE KERALA FINANCE BILL, 2024
AND
THE BILL AS REPORTED BY THE SUBJECT COMMITTEE**

CONTENTS

	<i>Page</i>
1. Composition	.. v
2. Report	.. 1
3. Appendix I:	
(i) Minutes of Dissent I	.. 5
(ii) Minutes of Dissent II	.. 9
(iii) Minutes of Dissent III	.. 11
(iv) Minutes of Dissent IV	.. 13
4. Appendix II :	
Bill as reported by the Subject Committee	.. 15

SUBJECT COMMITTEE VIII
ECONOMIC AFFAIRS
(2023-2026)

Composition

Chairman:

Shri K. N. Balagopal,
Minister for Finance .

Ex-officio Members:

Shri M. B. Rajesh,
Minister for Local Self Governments, Excise and Parliamentary Affairs.

Shri Ramachandran Kadannappalli,
Minister for Registration, Museums and Archaeology.

Members:

Shri K. Babu (*Thripunithura*)
DR. K. T. Jaleel
Shri D. K. Murali
Shri Thiruvanchoor Radhakrishnan
Shri Thottathil Raveendran
Shri N. Samsudheen
Shri K.V. Sumesh
Shri E. K.Vijayan.

Legislature Secretariat:

DR. N. Krishna Kumar, Secretary
Smt. Sudarsana, Joint Secretary
Shri Jayakumar G., Deputy Secretary
Shri Ajith Kumar V. O., Under Secretary.

THE KERALA FINANCE BILL, 2024

Report of the Subject Committee

The Kerala Finance Bill, 2024 (Bill No. 193) was referred to Subject Committee VIII- Economic Affairs for joint consideration with Subject Committee V – Works, Transport and Communications, Subject Committee VII – Electricity, Labour and Labour welfare and Subject Committee XIV – Home Affairs. The joint meeting of Subject Committee V, VII, VIII and XIV considered the Bill clause by clause and now submits this Report with the Bill as reported by the Subject Committee annexed thereto.

2. The Kerala Finance Bill, 2024 was published as a Gazette Extraordinary dated 14th February, 2024. The Bill was introduced in the Assembly on 15th February, 2024 and was referred to Subject Committee VIII on 2nd July, 2024 for joint consideration with Subject Committee V, VII and XIV.

3. The Committee considered the Bill clause by clause at the meeting held on 2nd July 2024. The Committee recommends to adopt the Bill with the following modifications:

Clause 1

for clause 1, the following clause shall be substituted, namely:—

“(1) *Short title and Commencement.*—(1) This Act may be called the Kerala Finance Act, 2024.

(2) Save as otherwise provided in this Act,—

(a) explanation V inserted by clause (b) of sub-section (2) of section 2 shall come into force at once;

(b) Chapter III shall come into force on such date as the Commissioner of State Tax may, by notification in the Official Gazette, appoint;

(c) the remaining provisions of this Act shall be deemed to have come into force on the 1st day of April, 2024.”.

Clause 2

(i) in sub-clause (1), for the word “clause” wherever they occur, the words “sub-section” shall be substituted;

(ii) in item (b) of sub-clause (2) after Explanation IV, the following shall be added, namely:—

“Explanation V:—If the lease of property is for the installation of mobile tower, the fair value of the land or the whole rental amount payable, whichever is higher, shall be deemed to be the value of the property for assessment of stamp duty.”.

(iii) in item (d) for the word “entries”, the word “entry” shall be substituted.

Clause 4

(i) in sub-clause (i), for the word “Naya”, the word “Naye” shall be substituted;

(ii) for sub-clause (ii), the following sub-clause shall be substituted, namely:—

“(ii) in the schedule, in item 5 in column (3),—

(a) for the figure and symbols “1.2”, the figure “15” shall be substituted;

(b) after the existing entry, the following exemption shall be inserted, namely:—

*Exemption:—*The consumers who generated and consumed energy from solar sources are exempted”.

Clause 5

(a) in sub-clause (2), in item (i), the existing items shall be renumbered as items (b), (c) and (d) respectively and before the items so renumbered, the following item shall be inserted, namely:—

“(a) in column (2), the words “registered in Kerala and” shall be omitted.”.

Clause 6

in sub-clause (g), for the words, brackets and figure “clause (24) of section 2” the words and figure “under section 3” shall be substituted.

Clause 8

in the second proviso to sub-clause (1), for the word and figure “section 5”, the word and figure “section 9” shall be substituted.

Clause 9

in sub-clause (2), for the words, “paying an amount recalculating the amount recalculated” the words, “recalculating the amount payable” shall be substituted.

Clause 10

(i) in sub-clause (1), for the words, “at the rates”, the words “at such rate” shall be substituted;

(ii) for sub-clause (3), the following sub-clause shall be substituted, namely:—

“(3) The demand under sub-section (2) shall be paid by the applicant within sixty days of receipt of the form referred to in sub-section (2), failing which such short paid amount shall be recalculated by way of a reduction in the amount waived, in such manner as may be notified by the Government.”.

Clause 14

(i) in sub-clause (1), for the last sentence, the following sentence shall be substituted, namely:—

“In respect of each application separate order and certificate of settlement shall be issued:”

(ii) The existing sub-clause (2) shall be re-numbered as sub-clause (3) and the existing sub-clause (3) shall be re-numbered as sub-clause (2);

(iii) in sub-clause (2) so re-numbered, for the words, figure, brackets and symbol “sub-section (1)”, the words, figures, brackets and symbol “sub-section (1) or sub-section (2)” shall be substituted.

Clause 15

for clause 15, the following clause shall be substituted, namely:—

“The designated authority on receipt of the application referred to in section 9 may, for reasons other than short payment of amounts as required under the scheme, refuse to settle the arrears of tax, surcharge, interest or penalty in such form and manner as may be prescribed:

Provided that no order under this sub-section shall be passed without giving the applicant a reasonable opportunity to showcause against such refusal”.

Clause 16

in clause 16, for the words, symbol and figure “sub-section (2) of section 14 or section 15”, the words, symbol and figure “sub-section (3) of section 14 or section 15” shall be substituted.

Clause 20

(i) in sub-clause (1), for the words “revoke the certificate”, the words “revoke the certificate and the order” shall be substituted;

(ii) In sub-clause (2), for the words “revocation of a certificate” the words “revocation of a certificate and the order” shall be substituted.

Clause 23

in the proviso to item (g) of sub-clause (2), for the words “clause only”, the words and symbol “sub-section only” shall be substituted.

4. All other changes are either verbal or consequential.

5. The minutes of dissent and the Bill as reported by the Subject Committee are appended.

Thiruvananthapuram,
4th July 2024.

K. N. BALAGOPAL,
Chairman,
Subject Committee VIII.

APPENDIX -I

വിയോജനക്കുറിപ്പ് -I

2024-25 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ കേരള സർക്കാരിന്റെ ധനകാര്യ നിർദ്ദേശങ്ങൾക്ക് പ്രാബല്യം നൽകുന്നതിന് വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിരിക്കുന്ന 2024-ലെ കേരള ധനകാര്യ ബില്ലിലെ നികുതി നിർദ്ദേശങ്ങളും ആനസ്സി സ്കീമും സാധാരണക്കാരുടെ നികുതി ഭാരം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതും ധനകാര്യ പ്രതിസന്ധി നേരിടുന്ന സംസ്ഥാനത്തിന്റെ വരുമാന വളർച്ചയിൽ ഗുണകരമായ പ്രതിഫലനങ്ങൾ ഉണ്ടാക്കുവാൻ സാധ്യതയില്ലാത്തവയാണ്.

1959-ലെ കേരള മുദ്രപത്ര ആക്റ്റിന്റെ വകുപ്പ് 28 (എ)(1ബി)-യിൽ നിർദ്ദേശിച്ചിരിക്കുന്ന ഭേദഗതിയിലൂടെ ഭൂമിയുടെ ന്യായവിലയിൽ കാലാകാലങ്ങളിൽ ഒരു നിശ്ചിത ശതമാനം വർദ്ധനവ് വരുത്തുന്നതിന് വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിരിക്കുന്നു. മുൻ സാമ്പത്തിക വർഷങ്ങളിൽ സംസ്ഥാന സർക്കാർ ഭൂമിയുടെ ന്യായവില വർദ്ധിപ്പിച്ചതിനെ തുടർന്ന് ക്രയവിക്രയങ്ങൾ ഗണ്യമായി കുറയുകയും ഇത് നികുതി വരുമാനത്തെ സാരമായി ബാധിക്കുകയും ചെയ്തിരുന്നു. രജിസ്ട്രേഷൻ ഫീസിൽ ഇളവ് നൽകിക്കൊണ്ട് ഭൂമിയുടെ ക്രയവിക്രയങ്ങൾ കൂടുതൽ നടക്കുന്ന സാഹചര്യം സൃഷ്ടിച്ചാൽ മാത്രമേ ന്യായവില ഉയർത്തുന്നത് മൂലം പ്രതീക്ഷിക്കുന്ന നേട്ടം കൈവരിക്കുവാൻ സാധിക്കുകയുള്ളൂ. അല്ലാത്ത പക്ഷം ഈ മേഖലയിൽ നിലവിൽ ബാധിച്ചിട്ടുള്ള മാന്ദ്യം തുടരുന്നതാണ്.

1959-ലെ കേരള മുദ്രപത്ര ആക്റ്റിന്റെ പട്ടികയിൽ ക്രമനമ്പർ 33-ൽ വരുത്തുന്ന ഭേദഗതികൾ പ്രകാരം, പാട്ട കരാറുകൾക്കുള്ള മുദ്ര വില കണക്കാക്കുന്ന മാനദണ്ഡങ്ങളിലെ മാറ്റവും നിരക്കുകളുടെ പരിഷ്കരണവും ആണ് വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിരിക്കുന്നത്. പാട്ടത്തിന് നൽകുന്ന വസ്തുവിന്റെ വാടകയ്ക്ക് പകരം ന്യായവിലയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ മുദ്ര വില കണക്കാക്കുന്നതിനും, വാടക കെട്ടിടങ്ങളുടെ സംഗതിയിൽ, കെട്ടിടം നിൽക്കുന്ന സ്ഥലത്തിന്റെ ഫെയർവാല്യൂ, വാടക എന്നിവയിൽ ഏതാണ് കൂടുതൽ അതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലും, ഫെയർ വാല്യൂ നിശ്ചയിക്കാത്ത സ്ഥലങ്ങളിൽ ആധാരത്തിൽ പറയുന്ന മാർക്കറ്റ് വിലയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലും, ശരാശരി വാർഷിക വാടകയ്ക്ക് പകരം ആകെ വാടകയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലും മുദ്ര വില കണക്കാക്കണമെന്ന് വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിരിക്കുന്നു.

എന്നാൽ, ഫെയർ വാല്യൂ നിശ്ചയിക്കാത്ത സ്ഥലങ്ങളിൽ മാർക്കറ്റ് വിലയുടെ ആധികാരികത സംബന്ധിച്ച് അവ്യക്തത നിലനിൽക്കുന്നു. കെട്ടിടങ്ങൾ മാത്രം വാടകയ്ക്ക് നൽകുമ്പോൾ കെട്ടിടം നിൽക്കുന്ന സ്ഥലത്തിന്റെ വില കണക്കാക്കാൻ ആകെ സ്ഥലത്തിന്റെ വിസ്തീർണ്ണം പരിഗണിക്കേണ്ടി വന്നാൽ ആയത് വാടക കരാറുകളുടെ രജിസ്ട്രേഷനെ ദോഷകരമായി ബാധിക്കുന്നതാണ്. വാടക കരാർ രജിസ്ട്രേഷൻ ചുമത്തിയ അധിക ഫീസ് ഒഴിവാക്കിയില്ലെങ്കിൽ, കെട്ടിടങ്ങൾ വാടകയ്ക്ക് കൊടുക്കുന്നതിനോ, വാങ്ങുന്നതിനോ സാധിക്കാത്ത സാഹചര്യം സംജാതമാകുന്നതാണ്. മൈനിങ് ലീസുകളിൽ സ്ഥലവില കണക്കാക്കിയാൽ റോയൽറ്റിയേക്കാൾ കുറഞ്ഞിരിക്കാനുള്ള സാഹചര്യം നിലവിലുണ്ട്. ഈ കാര്യങ്ങളിൽ വ്യക്തത വരാത്ത പക്ഷം നികുതി നിർദ്ദേശത്തിലൂടെ വിപരീതഫലം ഉണ്ടാകാനുള്ള സാധ്യത കൂടുതലാണ്. കൂടാതെ പട്ടികയിലെ ക്രമനമ്പർ 16-ൽ നിർദ്ദേശിച്ച ഭേദഗതി പ്രകാരം സെയിൽ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് അനുവദിക്കേണ്ട അധികാരിയായ 'സിവിൽ ഉദ്യോഗസ്ഥർ' ആരാകയാണെന്ന് വ്യക്തമായി നിർവ്വചിക്കേണ്ടതുണ്ട്

കാലഹരണപ്പെട്ട നികുതി നിയമങ്ങളിൽ ഉൾപ്പെട്ട നികുതി കുടിശ്ശിക പിരിച്ചെടുക്കുവാനായി ആവിഷ്കരിച്ച ആനസ്റ്റി സ്കീം 2024 സംബന്ധിച്ച വ്യവസ്ഥകളാണ് ധനകാര്യ ബില്ലിലെ അദ്ധ്യായം III-ൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. കാലഹരണപ്പെട്ട നികുതി നിയമങ്ങളിൽ നിന്ന് 12923.25 കോടി രൂപ പിരിഞ്ഞ് കിട്ടാനുണ്ടെന്നും 2017 മുതൽ 2022-23 വരെയുള്ള ആനസ്റ്റി പദ്ധതിയിലൂടെ ആകെ പിരിച്ചെടുക്കാൻ സാധിച്ചത് 744.66 കോടി മാത്രമാണെന്നും ധനകാര്യ മന്ത്രി നിയമസഭയിൽ വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുള്ളതാണ്. പുതിയ ആനസ്റ്റി പദ്ധതി പ്രകാരം 50,000 രൂപ വരെയുള്ള നികുതി സർചാർജ്, പിഴ പലിശ എന്നിവയ്ക്ക് പൂർണ്ണ ഇളവും 50,000 രൂപ മുതൽ പത്ത് ലക്ഷം രൂപ വരെയുള്ള തുകക്ക് അടിസ്ഥാന നികുതിയുടെ 30 ശതമാനം മാത്രവും 10 ലക്ഷം മുതൽ 1 കോടി വരെ അഡ്വിറ്റഡ് നികുതി കുടിശ്ശികയുടെ 50 ശതമാനവും തർക്കമുള്ള കുടിശ്ശികയുടെ 40 ശതമാനവും 1 കോടിക്ക് മുകളിൽ അഡ്വിറ്റഡ് ആണെങ്കിൽ 80 ശതമാനവും തർക്കമുള്ള കുടിശ്ശികയുടെ 70 ശതമാനവും അടച്ചാൽ ബാക്കി വരുന്ന നികുതി, സർചാർജ്, പിഴ, പലിശ എന്നിവ പൂർണ്ണമായും എഴുതി തള്ളുന്നതിനാണ് വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിരിക്കുന്നത്.

നികുതി നിർണ്ണയങ്ങളിലെ അപാകത മൂലമാണ് 2017 മുതൽ 2023 വരെ കൊണ്ടുവന്ന ആനസ്റ്റി സ്കീമുകൾ പരാജയപ്പെട്ടതെന്ന യാഥാർത്ഥ്യത്തെ ഉൾക്കൊള്ളാത്ത സമീപനമാണ് പുതിയ ആനസ്റ്റി സ്കീമിലും സർക്കാർ സ്വീകരിച്ചിട്ടുള്ളത്. പഴയ നികുതി നിയമങ്ങളിലെ ഭീമമായ കുടിശ്ശിക തുകകൾ പിരിച്ചെടുക്കണമെങ്കിൽ ആനസ്റ്റി പദ്ധതിക്ക് മുമ്പ് ഒരു ഫാസ്റ്റ് ട്രാക്ക് ടീമിനെക്കൊണ്ട് തർക്കമുള്ള നികുതി നിർണ്ണയം

പുനഃപരിശോധിക്കുവാൻ സർക്കാർ തയ്യാറാകണം. ഇപ്രകാരം യാഥാർത്ഥ്യബോധത്തോടെ ഉള്ള സമീപനം സ്വീകരിച്ചാൽ മാത്രമാണ് ആംനസ്റ്റി സ്കീമുകളിലൂടെ പ്രതീക്ഷിക്കുന്ന നേട്ടം കൈവരിക്കാൻ സാധിക്കുന്നത്. ഈ കാര്യത്തിൽ സർക്കാർ പ്രായോഗിക സമീപനം സ്വീകരിക്കുന്നതായി കാണുന്നില്ല.

അശാസ്ത്രീയമായ ഇത്തരം നികുതി നിർദ്ദേശങ്ങളോട് യോജിക്കുവാൻ സാധിക്കില്ല. കൂടാതെ, ധനകാര്യ മാനേജ്മെന്റിന്റെ വീഴ്ചകൾ മൂലം സംസ്ഥാനം വലിയ ധന പ്രതിസന്ധി നേരിടുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ, സംസ്ഥാനത്തിന്റെ നികുതിയിതര വരുമാനം വളരെ കുറവായിരിക്കുമ്പോഴും നികുതിയിതര വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിന് ഫലപ്രദമായ നിർദ്ദേശങ്ങൾ മുന്നോട്ടുവയ്ക്കാതെ നികുതികളും ഫീസുകളും വർദ്ധിപ്പിച്ച് സാധാരണ ജനങ്ങൾക്ക് അമിതഭാരം നൽകുന്ന തെറ്റായ സമീപനമാണ് സർക്കാർ സ്വീകരിച്ചിരിക്കുന്നത്.

മേൽപ്പറഞ്ഞ കാരണങ്ങളാൽ ബില്ലിനോട് വിധേയജിപ്പ് രേഖപ്പെടുത്തുന്നു.

കെ. ബാബു (തൃപ്പൂണിത്തുറ)

(ഒപ്പ്)

എൻ. ഷംസുദ്ദീൻ

(ഒപ്പ്)

വിയോജനക്കുറിപ്പ് - II

2024-25 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ കേരള സർക്കാരിന്റെ ധനകാര്യ നിർദ്ദേശങ്ങൾക്ക് പ്രാബല്യം നൽകുന്നതിന് വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിരിക്കുന്ന 2024-ലെ കേരള ധനകാര്യ ബില്ലിലെ നികുതി നിർദ്ദേശങ്ങൾ, സാധാരണക്കാരുടെ നികുതി ഭാരം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതും ധനകാര്യ പ്രതിസന്ധി നേരിടുന്ന സംസ്ഥാനത്തിന്റെ വരുമാന വളർച്ചയിൽ ഗുണകരമായ പ്രതിഫലനങ്ങൾ ഉണ്ടാക്കുവാൻ സാധ്യതയില്ലാത്തവയുമാണ്.

1959-ലെ കേരള കോർട്ട് ഫീസും വ്യവഹാരസലയും ആക്ടിലെ പട്ടിക രണ്ടിൽ നിർദ്ദേശിച്ചിരിക്കുന്ന ഭേദഗതികൾ പ്രകാരം, 1984-ലെ ഫാമിലി കോർട്ട് ആക്ടിലെ വകുപ്പ് 7(1)(സി) അനുസരിച്ച് കുടുംബ കോടതികളിൽ വസ്തു സംബന്ധമായ കേസുകൾ ഫയൽ ചെയ്യുന്നതിനുള്ള ഫീസും, 1881-ലെ നെഗോഷ്യബിൾ ഇൻസ്ട്രുമെന്റ്സ് ആക്ടിലെ വകുപ്പ് 138 പ്രകാരം ഫയൽ ചെയ്യുന്ന ചെക്ക് സംബന്ധമായ കേസുകളിൽ ഈടാക്കുന്ന പ്രത്യേക ഫീസും വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിന് വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിരിക്കുന്നു.

കുടുംബ കോടതികളിലെ വസ്തു സംബന്ധമായ കേസുകളിൽ തർക്ക വിഷയത്തിന്റെ മൂല്യം ഒരു ലക്ഷം രൂപയിൽ കവിയാത്തപ്പോൾ 200 രൂപ ഫീസും ഒരു ലക്ഷം മുതൽ 5 ലക്ഷം രൂപ വരെയുള്ള സംഗതിയിൽ അവകാശവാദ തുകയുടെ അരശതമാനവും അഞ്ചുലക്ഷം രൂപ അധികരിക്കുന്ന സംഗതികളിൽ പരമാവധി 2 ലക്ഷം രൂപ എന്ന വ്യവസ്ഥയ്ക്ക് വിധേയമായി അവകാശവാദ തുകയുടെ ഒരു ശതമാനവും ഫീസ് ആയി നൽകേണ്ടതാണ്.

നിലവിൽ 50 രൂപ മാത്രമായിരുന്ന കുടുംബ കോടതികളിലെ ഫീസ് രണ്ട് ലക്ഷം രൂപ വരെ വർദ്ധിപ്പിക്കാനുള്ള ഈ നിർദ്ദേശം സാധാരണക്കാരെ പ്രത്യേകിച്ച് സ്ത്രീകളെ ദോഷകരമായി ബാധിക്കുന്നതാണ്. സംസ്ഥാനത്തെ വിവിധ കുടുംബ കോടതികളിൽ ഏകദേശം ഒന്നര ലക്ഷത്തിലധികം കേസുകൾ നിലവിൽ തീർപ്പു കൽപ്പിക്കുവാൻ ഉണ്ട്. ഇതിൽ വസ്തുക്കൾ തിരിച്ചുകിട്ടണമെന്ന് ആവശ്യപ്പെട്ടുള്ള ഹർജിക്കാരിൽ ബഹുഭൂരിപക്ഷവും സ്ത്രീകളാണ്. വിവാഹമോചന കേസുകളിൽ നീതി തേടി നിയമ സംവിധാനങ്ങളെ സമീപിക്കുന്നതിൽ നിന്നും സാധാരണ ജനങ്ങളെ പിന്തിരിപ്പിക്കുന്നതാണ് കേസ് ഫയൽ ചെയ്യുന്നതിന് ഉയർന്ന ഫീസ് ഈടാക്കുന്ന ഈ തീരുമാനം. ഫലത്തിൽ വരുമാന വർദ്ധനവിലൂടെയും മുന്നോട്ടു വെച്ചിട്ടുള്ള ഈ നിർദ്ദേശം കുടുംബ കോടതികളിൽ മേൽപ്പറഞ്ഞ പ്രകാരം കേസുകൾ ഫയൽ ചെയ്യുന്നതിന്റെ എണ്ണം കുറയുന്നതിലൂടെ വലിയൊരു ജനവിഭാഗത്തിന് നീതി നിഷേധിക്കുന്നതിലേക്കും ഈ ഇനത്തിൽ പ്രതീക്ഷിച്ച രീതിയിൽ വരുമാന വളർച്ച ലഭിക്കാത്ത സാഹചര്യത്തിലേക്കും നയിക്കുന്നതാണ്.

അശാസ്ത്രീയമായ ഇത്തരം നികുതി നിർദ്ദേശങ്ങളോട് യോജിക്കുവാൻ സാധിക്കില്ല. കൂടാതെ, ധനകാര്യ മാനേജ്മെന്റിന്റെ വീഴ്ചകൾ മൂലം സംസ്ഥാനം വലിയ ധന പ്രതിസന്ധി നേരിടുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ, സംസ്ഥാനത്തിന്റെ നികുതിയിതര വരുമാനം വളരെ കുറഞ്ഞിരിക്കുമ്പോഴും നികുതിയിതര വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിന് ഫലപ്രദമായ നിർദ്ദേശങ്ങൾ മുന്നോട്ടുവയ്ക്കാതെ നികുതികളും ഫീസുകളും വർദ്ധിപ്പിച്ച് സാധാരണ ജനങ്ങൾക്ക് അമിതഭാരം നൽകുന്ന തെറ്റായ സമീപനമാണ് സർക്കാർ സ്വീകരിച്ചിരിക്കുന്നത്.

മേൽപ്പറഞ്ഞ കാരണങ്ങളാൽ ബില്ലിനോട് വിധേയജിപ്പ് രേഖപ്പെടുത്തുന്നു.

വി. ഡി. സതീശൻ

(ഒപ്പ്)

വിയോജനക്കുറിപ്പ് -III

2024-25 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ കേരള സർക്കാരിന്റെ ധനകാര്യ നിർദ്ദേശങ്ങൾക്ക് പ്രാബല്യം നൽകുന്നതിന് വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിരിക്കുന്ന 2024-ലെ കേരള ധനകാര്യ ബില്ലിലെ നികുതി നിർദ്ദേശങ്ങൾ, സാധാരണക്കാരുടെ നികുതി ഭാരം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതും ധനകാര്യ പ്രതിസന്ധി നേരിടുന്ന സംസ്ഥാനത്തിന്റെ വരുമാന വളർച്ചയിൽ ഗുണകരമായ പ്രതിഫലനങ്ങൾ ഉണ്ടാക്കുവാൻ സാധ്യതയില്ലാത്തവയുമാണ്.

1963-ലെ കേരള വിദ്യുച്ഛക്തി നികുതി ആക്റ്റിൽ മൂന്നാം വകുപ്പിൽ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ള ഭേദഗതികൾ പ്രകാരം സംസ്ഥാനത്ത് സ്വന്തമായി വൈദ്യുതി ഉല്പാദിപ്പിച്ച് ഉപയോഗിക്കുന്ന ഉപഭോക്താക്കളിൽ നിന്നും ഈടാക്കുന്ന വൈദ്യുതി തീരുവ യൂണിറ്റിന് 1.2 പൈസയിൽ നിന്നും 15 പൈസ നിരക്കിലേക്ക് ഗണ്യമായി ഉയർത്തുന്നതിനും; ലൈസൻസികൾ വിൽക്കുന്ന ഓരോ യൂണിറ്റിനുമുള്ള വൈദ്യുതി ആറ്റ പൈസയിൽ നിന്ന് 10 പൈസയായി വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനും വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിരിക്കുന്നു.

മേൽപ്പറഞ്ഞ നികുതി നിർദ്ദേശം ഊർജ്ജ സംരക്ഷണ രംഗത്ത് മാതൃകാപരമായി പ്രവർത്തിക്കുന്ന സോളാർ ഉപയോക്താക്കളെ വളരെയേറെ ദോഷകരമായി ബാധിക്കുന്നതാണ്. രാജ്യത്തുടനീളം ശ്രദ്ധമായ ഊർജ്ജസ്രോതസ്സുകൾ സ്വീകരിക്കുന്നത് പ്രോത്സാഹിപ്പിക്കുന്നതിന്റെ ഭാഗമായി ഊർജ്ജ ഉല്പാദനത്തിന് നികുതി ചുമത്തുന്നതിൽ നിന്നും സംസ്ഥാന സർക്കാരുകൾ പിന്തിരിയണമെന്ന നിർദ്ദേശം നിലനിൽക്കുമ്പോൾ, ഈ രീതിയിൽ ഒരു പിന്തിരിപ്പൻ നികുതി നിർദ്ദേശം മുന്നോട്ടു വച്ചത് അംഗീകരിക്കുവാൻ സാധിക്കില്ല. ഉത്പാദിപ്പിച്ച മൊത്തം ഊർജ്ജത്തിന് സോളാർ ഉപയോക്താവിൽ നിന്ന് യൂണിറ്റിന് 15 പൈസ ഈടാക്കുന്നതിന് പുറമേ അവരിൽ നിന്നും വാങ്ങി മറ്റൊരു ഉപഭോക്താവിന് വിൽക്കുന്ന വൈദ്യുതിക്ക് മറ്റൊരു ഡ്യൂട്ടി കൂടി കെ.എസ്.ഇ.ബി. ഈടാക്കുന്നുണ്ട്. ഈ രീതിയിൽ ഒരു ഭാഗം വൈദ്യുതിക്ക് രണ്ട് തീരുവ ഈടാക്കുന്ന സമീപനമാണ് ഉണ്ടായിരിക്കുന്നത്.

അശാസ്ത്രീയമായ ഇത്തരം നികുതി നിർദ്ദേശങ്ങളോട് യോജിക്കുവാൻ സാധിക്കില്ല. കൂടാതെ, ധനകാര്യ മാനേജ്മെന്റിന്റെ വീഴ്ചകൾ മൂലം സംസ്ഥാനം വലിയ ധന പ്രതിസന്ധി നേരിടുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ, സംസ്ഥാനത്തിന്റെ നികുതിയിതര വരുമാനം വളരെ

കുറഞ്ഞിരിക്കുമ്പോഴും നികുതിയിതര വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിന് ഫലപ്രദമായ നിർദ്ദേശങ്ങൾ മുന്നോട്ടുവയ്ക്കാതെ നികുതികളും ഫീസുകളും വർദ്ധിപ്പിച്ച് സാധാരണ ജനങ്ങൾക്ക് അമിതഭാരം നൽകുന്ന തെറ്റായ സമീപനമാണ് സർക്കാർ സ്വീകരിച്ചിരിക്കുന്നത്.

മേൽപ്പറഞ്ഞ കാരണങ്ങളാൽ ബില്ലിനോട് വിധേയജിപ്പ് രേഖപ്പെടുത്തുന്നു.

അൻവർ സാദത്ത് (ഒപ്പ്)

എ. കെ. എം. അഷ്റഫ് (ഒപ്പ്)

വിയോജനക്കുറിപ്പ് - IV

2024-25 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ കേരള സർക്കാരിന്റെ ധനകാര്യ നിർദ്ദേശങ്ങൾക്ക് പ്രാബല്യം നൽകുന്നതിന് വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിരിക്കുന്ന 2024-ലെ കേരള ധനകാര്യ ബില്ലിലെ നികുതി നിർദ്ദേശങ്ങൾ, സാധാരണക്കാരുടെ നികുതി ഭാരം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതും ധനകാര്യ പ്രതിസന്ധി നേരിടുന്ന സംസ്ഥാനത്തിന്റെ വരുമാന വളർച്ചയിൽ ഗുണകരമായ പ്രതിഫലനങ്ങൾ ഉണ്ടാക്കുവാൻ സാധ്യതയില്ലാത്തവയുമാണ്.

1976-ലെ കേരള മോട്ടോർ വാഹന നികുതി ചുമത്തൽ ആക്ടിലെ മൂന്നാം വകുപ്പിലും പട്ടികയിലും വരുത്തിയിട്ടുള്ള ഭേദഗതികൾ പ്രകാരം, ഇതര സംസ്ഥാനങ്ങളിൽ രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത ടൂറിസ്റ്റ് പെർമിറ്റ് എടുത്ത് സ്ഥിരമായി കേരളത്തിൽ സർവ്വീസ് നടത്തുന്ന ടൂറിസ്റ്റ് ബസുകളിൽ നിന്നും ത്രൈമാസ നികുതി ഈടാക്കുന്നതിനും, പരമാവധി ഒരാഴ്ച കാലത്തേക്ക് കേരളത്തിൽ ടൂറിസത്തിന്റെ ഭാഗമായി പ്രവേശിക്കുന്ന വാഹനങ്ങളിൽ നിന്ന് ത്രൈമാസ നികുതിയുടെ പത്തിൽ ഒരു ഭാഗം ഈടാക്കുന്നതിനും, ഏഴു ദിവസത്തിൽ കൂടുതൽ മുപ്പതു ദിവസം വരെ സംസ്ഥാനത്ത് തങ്ങുന്ന ബസുകളിൽ നിന്നും ത്രൈമാസ നികുതിയുടെ മൂന്നിലൊന്ന് ഈടാക്കുന്നതിനും വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിരിക്കുന്നു.

ടൂറിസത്തിന്റെ ഭാഗമായി ചെറിയ കാലയളവിലേക്ക് സംസ്ഥാനത്ത് പ്രവേശിക്കുന്ന ടൂറിസ്റ്റ് ബസ്സുകൾക്ക് ത്രൈമാസ നികുതിയുടെ നിശ്ചിത ശതമാനം നികുതി ഈടാക്കുവാനുള്ള തീരുമാനം സംസ്ഥാനത്തേക്ക് വിനോദസഞ്ചാരികളെ ആകർഷിക്കുന്ന കാര്യത്തിൽ വിപരീത ഫലം സൃഷ്ടിക്കുന്നതാണ്. ഇത് വിനോദ സഞ്ചാര മേഖലയിൽ നിന്നും അനുബന്ധ മേഖലകളിൽ നിന്നുമുള്ള നികുതി വരുമാനത്തെ ദോഷകരമായി ബാധിക്കുന്നതുമാണ്.

അശാസ്ത്രീയമായ ഇത്തരം നികുതി നിർദ്ദേശങ്ങളോട് യോജിക്കുവാൻ സാധിക്കില്ല. കൂടാതെ, ധനകാര്യ മാനേജ്മെന്റിന്റെ വീഴ്ചകൾ മൂലം സംസ്ഥാനം വലിയ ധന പ്രതിസന്ധി നേരിടുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ, സംസ്ഥാനത്തിന്റെ നികുതിയിതര വരുമാനം വളരെ കുറവായിരിക്കുമ്പോഴും നികുതിയിതര വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിന് ഫലപ്രദമായ

നിർദ്ദേശങ്ങൾ മുന്നോട്ടുവയ്ക്കാതെ നികുതികളും ഫീസുകളും വർദ്ധിപ്പിച്ച് സാധാരണ ജനങ്ങൾക്ക് അമിതഭാരം നൽകുന്ന തെറ്റായ സമീപനമാണ് സർക്കാർ സ്വീകരിച്ചിരിക്കുന്നത്.

മേൽപ്പറഞ്ഞ കാരണങ്ങളാൽ ബില്ലിനോട് വിധേയജിപ്പ് രേഖപ്പെടുത്തുന്നു.

എം. കെ. മുനീർ

(ഒപ്പ്)

ഉമ തോമസ്

(ഒപ്പ്)

APPENDIX II

THE KERALA FINANCE BILL, 2024

(As reported by the Subject Committee)

[The words underlined/sideline indicate the modifications suggested
by the Committee]

A

BILL

*to give effect to certain financial proposals of the Government of Kerala for
the Financial Year 2024-2025.*

Preamble.— WHEREAS, it is expedient to give effect to certain financial
proposals of the Government of Kerala for the Financial Year 2024-2025;

BE it enacted in the Seventy-fifth Year of the Republic of India as follows:—

CHAPTER I

PRELIMINARY

1. *Short title and Commencement.*—(1) This Act may be called the Kerala
Finance Act, 2024.

(2) Save as otherwise provided in this Act,—

(a) explanation V inserted by clause (b) of sub-section (2) of section 2
shall come into force at once;

(b) Chapter III shall come into force on such date as the Commissioner
of State Tax may, by notification in the Official Gazette, appoint;

(c) the remaining provisions of this Act shall be deemed to have come
into force on the 1st day of April, 2024.

CHAPTER II

REVISION OF TAXES

2. *Amendment of Act 17 of 1959.*—In the Kerala Stamp Act, 1959 (17 of 1959),—

(1) in section 28A, for sub-section (1B), the following sub-section shall be substituted, namely:—

“(1B) Notwithstanding anything contained in this Act or the rules made thereunder, the Government may, by notification published in the Official Gazette, make an increase of a fixed percentage in the fair value of land fixed as per sub-section (1) or revised fair value under sub-section (1A) from time to time and the value so increased shall be deemed to be the fair value of the land.”;

(2) in the schedule,—

(a) in serial number 16, in column (2), for the words “or other Revenue Officer”, the words and symbol “, other Revenue Officer or a Civil Officer” shall be substituted;

(b) for serial number 33 and the entries against it in columns (1), (2) and (3) and explanation thereto, the following serial number, entries and explanation shall respectively be substituted, namely:—

“33. Lease – including an underlease or sub-lease and any agreement to let or sub-let—

Where such lease purports to be—

(a) for a term less than one year : Rupees 500

- (b) for a term not less than one year but not more than 5 years : Same duty as a conveyance (No. 21 or 22, as the case may be) on ten percentage of the value of the property subject to a minimum of Rupees 500.
- (c) for a term exceeding 5 years but not exceeding 10 years : Same duty as a conveyance (No. 21 or 22, as the case may be) on twenty percentage of the value of the property subject to a minimum of Rupees 1000.
- (d) for a term exceeding 10 years but not exceeding 20 years : Same duty as a conveyance (No. 21 or 22, as the case may be) on fifty percentage of the value of the property subject to a minimum of Rupees 2000.
- (e) for a term exceeding 20 years but not exceeding 30 years: Same duty as a conveyance (No. 21 or 22, as the case may be) on seventy five percentage of the value of the property.
- (f) for a term exceeding 30 years or not for any definite term: Same duty as a conveyance (No. 21 or 22, as the case may be) on ninety percentage of the value of the property.

Explanation I:—For the purpose of this serial number, “the value of the property” means for land where the fair value has been fixed under section 28A,

such fair value, and for leases where no fair value has taken fixed for the land or for leases of Government land, the market value declared in the lease deed.

Explanation II:—Any consideration in the form of premium or money advanced or to be advanced by whatever name called shall be added to the fair value for the assessment of stamp duty.

Explanation III:—If a lease relates to only one item of property and that property is a building, or if an instrument relates to more than one item of property and one or more such item is or are building or buildings, the whole rental amount payable or deliverable under such lease, and/or any consideration in the form of premium or money advanced or to be advanced, or the proportionate fair value of the land in which the building is situated, whichever is higher, shall deemed to be the value of the property.

Explanation IV:—The renewal period, if specifically mentioned, shall be treated as part of the present lease.”;

Explanation V:—If the lease of property is for the installation of mobile tower, the fair value of the land or the whole rental amount payable, whichever is higher, shall deemed to be the value of the property for assessment of stamp duty.

(c) in serial number 43,—

(i) for item B, the following item shall be substituted, namely:—

“B. Instrument of Reconstitution of Partnership that is to say, where on of the property subject to a minimum reconstitution of the partnership any of rupees One Thousand”;
 immovable property is taken as his share by a partner other than a partner who brought in that property as his share of contribution in partnership
 Eight percent on the fair value

(ii) after item B so substituted the following item shall be inserted, namely:—

“C. Dissolution of partnership deed—

(a) where on a dissolution of the partnership any immovable property is taken as his share by a partner other than a partner who brought in that property as his share of contribution in the partnership

Eight percent on the fair value of the property subject to a minimum of rupees One Thousand

(b) in any other case One thousand rupees”;

(d) in serial number 44, in item (g), for entry in column (2), the following entry shall be substituted, namely:—

"when giving authority or power to a promoter or a developer, by whatsoever name called, to make construction on or development of, (in any manner whatsoever) any immovable property situated in Kerala and not being a power of attorney authorising sale or transfer of immovable property in any manner”.

3. *Amendment of Act 10 of 1960.*—In the Kerala Court Fees and Suits Valuation Act, 1959 (10 of 1960), in schedule II, after article 19 and the entries against it in columns (2) and (3), the following articles and entries shall be added in column (1), (2) and (3) respectively, namely:—

“20.(a) Petition or counter claim presented to family court under explanation (c) of sub-section (1) of section 7 of the Family Courts Act, 1984 (Central Act 66 of 1984)—

When the amount or value of the subject matter in dispute—

- | | | |
|-------|---|---|
| (i) | does not exceed one lakh rupees | Two hundred rupees |
| (ii) | exceeds one lakh rupees upto five lakh rupees | Half percent of the claim amount |
| (iii) | above five lakh rupees | One percent of the claim amount, subject to a maximum of rupees two lakhs |

(b) Memorandum of appeal filed before the High Court under section 19 of the Family Courts Act, 1984 (Central Act 66 of 1984) against an order on a petition or counter claim falling under clause (a)—

When the amount or value of the subject matter in dispute—

- | | | |
|-------|---|---|
| (i) | does not exceed one lakh rupees | Two hundred rupees |
| (ii) | exceeds one lakh rupees upto five lakh rupees | Half percent of the claim amount |
| (iii) | above five lakh rupees | One percent of the claim amount, subject to a maximum of rupees two lakhs |

Exemption.—While calculating value of the subject matter, value of the dwelling house shall be exempted.

21. (a) Application or petition containing complaint or charge of an offence under section 138 of Negotiable Instruments Act, 1881 (Central Act 26 of 1881)

- | | | |
|-----|---|------------------------------|
| (i) | if the amount of dishonoured cheque involved in the complaint does not exceed ten thousand rupees | Two hundred and fifty rupees |
|-----|---|------------------------------|

- | | |
|--|--|
| (ii) if the amount of dishonoured cheque involved in the complaint exceeds ten thousand rupees | Five percent of the entire cheque amount subject to a maximum of three lakh rupees |
|--|--|

(b) Memorandum of appeal under section 138 of Negotiable Instruments Act, 1881 (Central Act 26 of 1881)

- | | |
|--|--|
| (i) where the appeal filed by the accused before the Sessions Court | One thousand rupees |
| (ii) where the appeal filed by the complainant before the High Court | An amount equivalent to one half of court fees paid in the trial court |

(c) Revision petition presented to the High Court—

- | | |
|--|--|
| (i) filed by the complainant challenging insufficiency of sentence | One tenth of the cheque amount |
| (ii) filed by the accused against conviction | One thousand and five hundred rupees”. |

4. *Amendment of Act 23 of 1963.*—In the Kerala Electricity Duty Act, 1963 (23 of 1963),—

(i) in sub-section (1) of section 3, for the figure and words “6 Naye Paise”, the figure and word “10 paise” shall be substituted.

(ii) in the schedule, in item 5 in column (3),—

(a) for the figure and symbols “1.2”, the figure “15” shall be substituted;

(b) after the existing entry, the following exemption shall be inserted, namely:—

Exemption:— The consumers who generated and consumed energy from solar sources are exempted.

5. *Amendment of Act 19 of 1976.*—In the Kerala Motor Vehicles Taxation Act, 1976 (19 of 1976),—

(1) in clause (b) of sub-section (5) of section 3, for the second proviso, the following proviso shall be substituted, namely:—

“Provided further that in the case of vehicles covered with permit under sub-section (9) of section 88 of the Motor Vehicles Act, 1988 (Central Act 59 of 1988) and registered in any State other than the State of Kerala and entered the State of Kerala and staying there in, the tax payable for such vehicle shall be,—

(i) if such stay does not exceeds seven days, one tenth of the quarterly tax for one round trip; and

(ii) if such stay exceeds seven days but does not exceed thirty days, one third of the quarterly tax for one round trip; and

(iii) in the cases of continuous operation in the State, quarterly tax”.

(2) in the schedule, in serial number 7, in item (i),—

(i) in sub-item (e),—

(a) in column (2), the words “registered in Kerala and” shall be omitted;

(b) in entry (i), in column (3), for the figure “2250”, the figure “1500” shall be substituted;

(c) in entry (ii), in column (3), for the figure “3000”, the figure “2000” shall be substituted;

(d) in entry (iii), in column (3), for the figure “4000”, the figure “3000” shall be substituted;

(ii) in sub-item (f), for the words, symbol and brackets “sub-sections (8) and (9)”, the words, symbol and brackets “sub-section (8)” shall be substituted.

CHAPTER III

AMNESTY SCHEME, 2024

6. *Definitions.*—(1) In this Chapter, unless the context otherwise requires,—

(a) "admitted tax" means the arrears of tax or surcharge payable as per the returns, books of accounts, tax or surcharge assessed by the assessing authority under the relevant Act but does not include disputed tax or disputed surcharge:

Provided that in the case where the evidence, details and records pertaining to the penalty levied under the relevant Act are not utilized or not liable to be utilized for any best judgment assessment under the relevant Act, the tax or surcharge demand relating to such penalty shall be deemed to be the admitted tax but does not include disputed tax or disputed surcharge;

(b) "amount payable" means the amount payable by an applicant for settling the arrears of tax, surcharge, interest or penalty under the provisions of the scheme;

(c) "amount waived" means the amount that is not required to be paid by an applicant, and has been forgone from being arrears of tax, surcharge, interest or penalty by the Government as a part of settling the arrears of tax, interest surcharge or penalty under the provisions of the scheme;

(d) "applicant" means a dealer or any person who is liable to pay tax, surcharge, penalty or interest under the relevant Act;

(e) (i) "arrears of tax or surcharge" means the tax or surcharge payable by an applicant under the relevant Act in a specified order, pertaining to the assessment years up to 2017-2018, for which assessment or reassessment has been made under the relevant Act and pending collection on the date of filing of the application under the scheme;

(ii) "arrears of interest" means the interest payable by an applicant under the relevant Act in a specified order, pertaining to the assessment years up to 2017-2018, for which assessment or reassessment has been made under the relevant Act and pending collection on the date of filing of the application under the scheme;

(iii) “arrears of penalty” means the penalty payable by an applicant under the relevant Act in a specified order, pertaining to the assessment years up to 2017-2018, for which assessment or reassessment has been made under the relevant Act and pending collection on the date of filing of application under the scheme:

Provided that any amount on which stay has been granted by any authority, tribunal or court, as on the date of commencement of the scheme shall also be treated as an amount pending collection;

Explanation I:—For the purpose of the scheme, the term “reassessment” shall include the fresh assessment of remanded cases, modification of assessment orders and rectification of assessment orders under the relevant Act.

Explanation II:—The tax, surcharge, interest and penalty amount as per the demand notice shall be treated as the amount pending collection even if the applicant has made payment or deposit in part, if any, after the service of the demand notice.

Illustration I:

- *The showcause notice to an applicant was for an amount of tax/surcharge of Rs.1000 and an amount of penalty of Rs.100.*
- *The order was for an amount of tax/surcharge of Rs.1000 and an amount of penalty of Rs.100.*
- *The applicant files an appeal against this order.*
- *The arrears of tax or surcharge in this case is Rs.1000.*

Illustration II:

- *The showcause notice to an applicant was for an amount of tax/surcharge of Rs.1000 and an amount of penalty of Rs. 100.*
- *The order was for an amount of tax/surcharge of Rs. 900 and a penalty of Rs. 90.*
- *The applicant files an appeal against this order.*
- *The arrears of tax or surcharge in this case is Rs. 900.*

Illustration III.

- *The showcause notice to an applicant was for an amount of tax/surcharge of Rs. 1000 and an amount of penalty of Rs. 500.*
- *The order was for an amount of tax/surcharge of Rs. 1000 and a penalty of Rs. 500.*
- *After reassessment, the amount of tax/surcharge becomes Rs. 800 and the penalty becomes Rs. 300.*
- *A payment for an amount of Rs. 500 towards tax/surcharge and an amount of Rs. 200 towards penalty was made after reassessment.*
- *The arrears of tax or surcharge in this case is Rs. 800 and the arrears of penalty is Rs. 300.*

(f) "certificate of settlement" means a certificate issued under the scheme for settlement of arrears of tax, surcharge, interest or penalty in a specified order under the relevant Act;

(g) "Commissioner of State Tax" means the Commissioner of State Tax appointed under section 3 of the Kerala State Goods and Services Tax Act, 2017 (20 of 2017);

(h) "designated authority" means an authority appointed under section 7 of this Act;

(i) "disputed tax" means the arrears of tax or surcharge against which appeal, revision or review is pending before any authority, tribunal or court, as on the date of commencement of the scheme:

Provided that in the case where the evidence, details and records pertaining to the penalty levied are not utilized or not liable to be utilized for any best judgment assessment under the relevant Act, and against the imposition of such penalty, an appeal, revision or review is pending before any authority, tribunal or court, as on the date of commencement of the scheme, the tax or surcharge demand relating to such penalty shall be deemed to be the disputed tax or disputed surcharge;

(j) "Government" means the Government of Kerala;

(k) "interest accrued at the time of payment" means the amount of interest, which is not specified in the order, but has accrued in the intervening period between the date of order and the date of final settlement of the arrear;

(l) "notification" means notification published in the Official Gazette of the Government;

(m) "prescribed" means prescribed by rules made under this Act;

(n) "relevant Act" means,—

(i) the Kerala Surcharge on Taxes Act, 1957 (11 of 1957);

(ii) the Kerala General Sales Tax Act, 1963 (15 of 1963);

(iii) the repealed Kerala Tax on Luxuries Act, 1976 (32 of 1976);

(iv) the repealed Kerala Agricultural Income Tax Act, 1991 (15 of 1991);

(v) the repealed Kerala Value Added Tax Act, 2003 (30 of 2004);

(vi) the Central Sales Tax Act, 1956 (Central Act 74 of 1956);

(o) "scheme or amnesty scheme, 2024" means the scheme under this chapter;

(p) "specified order" means any order raising demand of tax, surcharge, interest or penalty under the relevant Act.

(2) Words and expressions not defined in this Chapter, but defined in the relevant Act, shall have the same meaning as assigned to them in those Acts.

7. *Designated authority.*—For carrying out the purposes of the scheme, the Commissioner of State Tax may, by an order, appoint one or more officers or a committee of officers referred to in section 3 of the Kerala State Goods and Services Tax Act, 2017 (20 of 2017) to be the designated authority and such authority shall exercise jurisdiction over such area or areas as the Commissioner of State Tax may specify:

Provided that in cases of difference of opinion among the members of the designated authority regarding any decision or order, the majority opinion shall prevail.

8. *Eligibility for settlement.*—(1) Subject to the other provisions of the scheme, an applicant is eligible to make an application for settlement of arrears of tax, surcharge, interest or penalty pertaining to the assessment years upto 2017-2018, against which an appeal, revision or review is not pending before any authority or tribunal under the relevant Act, or any court on the date of filing of application:

Provided that in cases where any appeal, revision or review, is pending before any authority or tribunal under the relevant Act or any court on the date of commencement of the scheme, application for settlement of arrears shall be made along with a copy of leave to withdraw granted by the authority or tribunal or court, as the case may be:

Provided further that in cases where any appeal filed by the Government is pending before any Appellate Authority, Appellate Tribunal under the relevant Act or any court as on the date of commencement of the scheme, the application referred to in sub-section (1) of section 9 shall be made treating the amount in the original specified order as the arrears of tax, surcharge, interest or penalty. The designated authority shall, on receipt of such application, seek for an adjournment of these cases to the Appellate Authority, Appellate Tribunal under the relevant Act or the court until the intimation regarding the disposal of such cases.

(2) Notwithstanding anything contained in the scheme, the provisions of the scheme shall not be applicable to any arrears of tax, interest or penalty payable by a dealer under the provisions of clause (b) of sub-section (1) and sub-section (2) of section 5 or section 7 of the Kerala General Sales Tax Act, 1963 (15 of 1963).

9. *Application for settlement.*—(1) An application for the purpose of section 8 shall be made to the designated authority within sixty days from the date of commencement of the scheme in such form and such manner as may prescribed, along with proof of payment of the amount at the rates specified in section 11.

(2) The time limit under sub-section (1) may be extended by a further period, not later than the 31st day of December, 2024 by recalculating the amount payable as specified in sub-section (4) of section 11.

(3) In case where a decision or orders of the Appellate Authority, Revisional Authority or an Appellate Tribunal or judgment of a court causing modification of the specified orders is pending to be finalised, such applicant shall be eligible to apply under sub-section (1) without making any payment, and the amount payable in those cases shall be paid within sixty days from the date of service of such modified orders.

(4) A separate application shall be made for each specified order.

10. *Determination of the amount payable by the applicant.*—(1) The designated authority shall verify the correctness of the particulars furnished in the application made under section 9 with reference to all relevant records and determine the amount payable at such rate and in such manner, as specified in section 11 read with section 9.

(2) The designated authority shall demand the amount short paid by the applicant with reference to the amount in sub-sections (1), (2) and (3) of section 9 in such form and manner as may be prescribed.

(3) The demand under sub-section (2) shall be paid by the applicant within sixty days of receipt of the form referred to in sub-section (2), failing which such short paid amount shall be recalculated by way of a reduction in the amount waived, in such manner as may be notified by the Government.

(4) The amount determined under the provisions of this section shall be rounded off to the nearest rupee and, for this purpose, where such amount contains a part of a rupee, and, if such part is fifty paise or more, it shall be rounded off to the nearest rupee, and if such part is less than fifty paise, it shall be ignored.

11. *Rate applicable in determining the amount payable.*—(1) The amount payable by the applicant and the amount waived shall be determined as follows:—

(a) where the arrears of tax or surcharge in a specified order is above rupees fifty thousand and up to rupees ten lakhs on the date of application for settlement under the scheme, the amount payable shall be thirty percentage of such

arrears of tax or surcharge, and on payment of the amount payable by the applicant, the remaining arrears of tax, surcharge, interest or penalty payable under that specified order shall be the amount waived;

(b) where the arrears of tax or surcharge in a specified order is above rupees ten lakh and upto rupees one crore on the date of application referred to in sub-section (1) of section 9,—

(i) the amount payable by the applicant for the settlement of the admitted tax shall be fifty percentage of the arrears of tax or surcharge, and on payment of such amount, the remaining arrears of tax, surcharge, interest or penalty payable under the relevant Act shall be the amount waived;

(ii) the amount payable by the applicant for the settlement of the disputed tax shall be forty percentage of the arrears of tax or surcharge, and on payment of such amount, the remaining arrears of tax, surcharge, interest or penalty payable under the relevant Act shall be the amount waived;

(c) where the arrears of tax or surcharge in a specified order is above rupees one crore on the date of application under the scheme,—

(i) the amount payable by the applicant for the settlement of the admitted tax shall be eighty percentage of the arrears of tax or surcharge, and on payment of such amount, the remaining arrears of tax, surcharge, interest or penalty payable under the relevant Act shall be the amount waived;

(ii) the amount payable by the applicant for the settlement of the disputed tax shall be seventy percentage of the arrears of tax or surcharge, and on payment of such amount, the remaining arrears of tax, surcharge, interest or penalty payable under the relevant Act shall be the amount waived;

Provided that, in the case where the evidence, details and records pertaining to the penalty levied are not utilized or not liable to be utilized for any best judgment assessment under the relevant Act, the tax or surcharge demand relating to such penalty shall be deemed to be the arrears of tax or surcharge, and the amount payable shall be calculated accordingly.

(2) Notwithstanding anything contained in the scheme, if an applicant has remitted or deposited any amount towards the demand in the specified order, or if any amount or its equivalent has been recovered as part of arrear recovery towards the demand in the specified order, such amount already received by the Government shall be deducted from the amount payable, and the applicant shall, along with the application, furnish the proof of payments made in this regard:

Provided that any amount paid towards the penalty or interest shall be appropriated towards the amount payable.

(3) Notwithstanding anything contained in the relevant Act, interest accrued at the time of payment of amount payable under the scheme, shall also stand waived.

(4) The amount payable by an applicant for applying under the scheme under sub-section (2) of section 9 shall be calculated in such manner as may be notified by the Government.

12. *Total waiver of certain amounts.*—Notwithstanding anything contained in the relevant Act or the scheme, where on the date of commencement of the scheme, the arrears of tax or surcharge in a specified order is rupees fifty thousand or less, the entire amount of arrears of tax, surcharge, interest or penalty under that specified order shall be the amount waived:

Provided that, in the case where the evidence, details and records pertaining to the penalty levied are not utilized or not liable to be utilized for any best judgment assessment under the relevant Act and if the tax or surcharge relating to such penalty is rupees fifty thousand or less, such tax or surcharge shall be deemed to be the arrears of tax or surcharge for the purpose of this section.

13. *Restrictions.*—(1) Notwithstanding anything contained in the relevant Act, no arrears of tax, surcharge, interest or penalty payable under the scheme shall be,—

- (a) paid through the input tax credit available under any law;
- (b) adjusted against any excess amount; or
- (c) refunded

under any circumstances.

Illustration: A dealer has an arrear X of tax amounting to Rs. 2 lakhs for a year, and an arrear Y of tax amounting to Rs. 1 Lakh for another year. He has already paid Rs. 1.5 Lakhs towards arrear X, but has not paid any amount towards arrear Y. The amount payable to settle the arrear X under the scheme is Rs. 60,000. If the dealer applies for settlement under the scheme, the arrear X shall stand settled, but the amount in excess of Rs. 60,000 which is already paid by the dealer, i.e., Rs. 90,000 will not be eligible for consideration towards settling arrear Y.

14. *Settlement of arrears and issue of certificate.*—(1) The designated authority shall, on being satisfied with the payment of the amount determined under sub-section (1) of section 10, by an order, settle the arrears of tax, surcharge, interest or penalty and issue a certificate of settlement in such form and manner as may be prescribed, and thereupon, the applicant shall be discharged from his liability to make payment of such arrears of tax, surcharge, interest or penalty. In respect of each application separate order and certificate of settlement shall be issued:

Provided that in cases where a certificate of settlement is issued and the appeal filed by the Government is pending before any authority, tribunal or court, the Government shall withdraw the appeal forthwith.

(2) In cases where,—

(a) the arrears of tax or surcharge is rupees fifty thousand or less; or

(b) the amount payable under the scheme in relation to a specified order is less than the amount received by the Government by way of any remittance or deposit made by the applicant towards the demand in the specified order, or if any amount or its equivalent has been recovered as part of arrear recovery towards the demand in the specified order;

the designated authority shall *suo motu* issue a certificate of settlement under sub-section (1) or sub-section (2) even if the application referred to in sub-section (1) of section 9 is not submitted.

(3) The designated authority may, at any time within ninety days from the date of issue of the certificate and order under sub-section (1), modify the same by rectifying any error apparent on the face of the record:

Provided that no such rectification adversely affecting the applicant shall be made without giving the applicant a reasonable opportunity to showcause against such rectification.

(4) In case the certificate is not issued under the scheme due to non-payment or short payment of amounts payable under the scheme, then any amount paid by the applicant as a part of the scheme shall be treated as a payment made towards the arrears in the specified order as per the provisions of the relevant Act.

15. *Refusal of settlement of arrears.*—The designated authority on receipt of the application referred to in section 9 may, for reason other than short payment of amounts as required under the scheme, refuse to settle the arrears of tax, surcharge, interest or penalty in such form and manner as may be prescribed:

Provided that no order under this sub-section shall be passed without giving the applicant a reasonable opportunity to showcause against such refusal.

16. *Appeal.*—Any person aggrieved by an order passed under section 10, sub-section (3) of section 14 or section 15 may prefer an appeal to an officer not below the rank of Joint Commissioner of State Tax as the Commissioner may, by notification, specify in this behalf. The said officer shall dispose of the appeal, either by,—

(i) confirming the order of the designated authority; or

(ii) by allowing the appeal of the applicant; or

(iii) by modifying the order of the designated authority; or

(iv) set aside the order of the designated authority and direct the designated authority to pass a fresh settlement order, after further enquiry:

Provided that in case the appeal of the applicant is allowed or the order of the designated authority is modified by the appellate authority under this section,

the designated authority shall issue the certificate of settlement subject to payment of the amount payable:

Provided further that the time limit for making payment after the issuance of such order of the appellate authority shall be the time limit as applicable for an order under sub-section (2) of section 10 as if the appellate order or the modified order as the case may be, is an order under sub-section (2) of section 10.

17. *Revision.*—(1) The Commissioner of State Tax may *suo moto* or upon information received by him, for reasons to be recorded in writing, at any time, within two years from the date of order, call for and examine any order passed under section 14 or section 16, to satisfy himself as to the correctness, legality or propriety of the order made or decision taken therein and if in any case, it appears to the Commissioner of State Tax that any such order or decision should be modified, annulled, reversed or remitted back for reconsideration, he may pass orders accordingly.

(2) No order prejudicial to any person shall be passed under sub-section (1) unless such person has been given an opportunity of making his representation.

18. *Bar on revenue recovery proceedings.*—Notwithstanding anything contained in the Kerala Revenue Recovery Act, 1968 (15 of 1968) waiver of arrears under section 11 and section 12 of the scheme shall be applicable to those cases in which revenue recovery proceedings have been initiated and the designated authorities shall have the power to collect such amounts towards amount payable and in cases where the designated authorities issued a certificate under section 14 or in cases where the arrears of tax, surcharge, interest or penalty are waived under section 12, the designated authority shall also withdraw the revenue recovery proceedings against such applicants which shall be binding on the revenue authorities, and such arrears shall not be liable for levy of any collection charges.

19. *Bar on re-opening of settled cases.*—A certificate of settlement issued under section 14 shall be conclusive as to the settlement of arrears to which it relates, and no matter covered by such certificate of settlement shall be reopened in any proceeding of appeal, revision or review or in any other proceeding under the relevant Act.

20. *Revocation of certificate.*—(1) Notwithstanding anything contained in section 19, where it appears to the designated authority that an applicant has obtained a certificate of settlement under sub-section (1) of section 14, by suppressing any material information or particulars or by furnishing any incorrect or false information or particulars, the designated authority, may, within a period of two years from the date of issue of the certificate, for reasons to be recorded in writing and after giving the applicant a reasonable opportunity of showing cause, revoke the certificate and the order.

(2) In the case of revocation of a certificate and the order under sub-section (1), the amount paid by the applicant along with the application made under section 9 shall be treated as payment towards the arrears under the relevant Act for the relevant assessment year.

21. *Information to be sent to authorities under the relevant Act.*—The designated authority shall inform the assessing authority, appellate authority, revisional authority or tribunal under the relevant Act or the Court, as the case may be, which, for the time being, has jurisdiction over the applicant under the relevant Act,—

(a) the fact of making of an application by the applicant under section 9;

(b) the fact of passing of any order by the designated authority under section 14;

(c) the fact of rectification of any error on the face of any certificate under sub-section (3) of section 14;

(d) the fact of revocation of any certificate under section 20; and

(e) such other matters as it may deem necessary in such form, in such manner and within such time, as may be prescribed.

22. *Power of Commissioner of State Tax.*—Subject to the provisions of the scheme, the Commissioner of State Tax may, from time to time, issue instructions and directions as he may deem fit for carrying out the purposes of the scheme.

23. *Prohibition of disclosure of particulars produced before designated authorities.*—(1) All particulars contained in the application, statement made, records or documents produced under the provisions of the scheme or in any evidence given or affidavit or deposition made, in the course of any proceeding under the scheme or in any proceeding for the purposes of the scheme shall be treated as confidential and shall not be disclosed.

(2) Nothing contained in sub-section (1) shall apply to the disclosure of any such particulars,—

(a) for the purpose of investigation of, or prosecution for, an offence under the scheme, or under the Indian Penal Code, 1860 (Central Act XLV of 1860) or under any other law for the time being in force; or

(b) to any person enforcing the provisions of the scheme where it is necessary to disclose the same to him for the purposes of the scheme; or

(c) the lawful employment under the scheme of any process for the recovery of any demand; or

(d) to a civil court in any suit to which the Government are party and which relates to any matter arising out of any proceeding under the scheme; or

(e) the lawful exercise by a public servant of his powers under the Kerala Stamp Act, 1959 (17 of 1959) to impound an insufficiently stamped document; or

(f) to an officer of,—

(i) the Government of India; or

(ii) the Government of any State or Union Territory in India with which an arrangement for disclosure on a reciprocal basis has been entered into by the Government; or

(g) to an officer of any department of the Government other than the Kerala State Goods and Services Tax Department, after obtaining the permission of the Commissioner of State Tax:

Provided that such particulars shall be furnished under this sub-section only in exceptional cases and that any officer obtaining such particulars shall keep them as confidential and use them only in the lawful exercise of the powers conferred by or under any enactment.

(3) Nothing herein contained shall prevent the publication of the certificate of settlement or order of refusal of settlement in the prescribed manner.

24. *Protection of action taken in good faith.*—(1) No suit, prosecution or other proceedings shall lie against any officer or servant of the Government for any act done or purporting to be done under the scheme, without the previous sanction of the Government.

(2) No officer or servant of the Government shall be liable in respect of any such act in any civil or criminal proceeding if the act was done in good faith in the course of the execution of duties or the discharge of functions imposed by or under the scheme.

25. *Power to remove difficulties.*—If any difficulty arises in giving effect to any of the provisions of the scheme, the Commissioner of State Tax may, by order, not inconsistent with the provisions of the scheme, remove such difficulty:

Provided that no such order shall be made after the expiry of a period of two years from the date of commencement of the scheme.

26. *Power to make rules.*—(1) The Government may, by notification, either prospectively or retrospectively make rules to carryout the purposes of this Act.

(2) Every rule made under this Act shall be laid, as soon as may be after it is made, before the Legislative Assembly while it is in session for a total period of fourteen days which may be comprised in one session or in two successive

sessions, and if before the expiry of the session in which it is so laid or the session immediately following, the Legislative Assembly makes any modification in the rule or decides that the rule should not be made, the rule shall, thereafter, have effect only in such modified form or be of no effect, as the case may be; so however that any such modification or annulment shall be without prejudice to the validity of anything previously done under that rule.

Secretariat of the Kerala Legislature,
Thiruvananthapuram,
2nd July, 2024.

DR. N. KRISHNA KUMAR,
Secretary.